

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR PERBANKAN  
DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusan Akuntansi**



**Oleh :**

**SEPTARENA ROSITA**  
**2015310452**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**2019**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR PERBANKAN  
DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi**



**Oleh :**

**SEPTARENA ROSITA  
2015310452**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2019**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDITOR  
SWITCHING DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR PERBANKAN  
DI INDONESIA**

Diajukan oleh :

**SEPTARENA ROSITA**

**2015310452**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 26 Juli 2019

(Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA)

**NIDN: 0717036902**

# SKRIPSI

## **FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN DI INDONESIA**

Disusun oleh

**SEPTARENA ROSITA**

**2015310452**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada Tanggal 21 Agustus 2019

Tim Penguji

**Ketua : Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.CA**

**Sekretaris : Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA**

**Anggota : Dewi Murdiawati, SE., MM**



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Septarena Rosita  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 23 September 1997  
N.I.M : 2015310452  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Auditor Switching*  
Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada  
Perusahaan Sektor Perbankan Di Indonesia

**Disetujui dan diterima baik oleh:**

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 24 September 2019

  
(Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA., CTA)  
NIDN: 0717036902

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi  
Tanggal : 26 September 2019

  
(Dr. Nanang Shonhadji, SE, M.Si., Ak., CA., CIBA., CMA)  
NIDN: 0731087601

## MOTTO

*“ Choosing a different path doesn't mean you're lost, so dont be afraid to be different ”*

## PERSEMBAHAN

### ALLAH SWT

Alhamdulillah segala puji dan syukur yang saya panjatkan kepada Allah SWT tak ada habisnya atas segala kemudahan dan kelancaran selama menjalankan proses perkuliahan.

### IBU TERSAYANG

Terimakasih ibu yang telah bekerja keras siang dan malam untuk membiayai anak-anaknya. Terimakasih telah memberi dukungan dan semangat untuk saya dalam menyelesaikan skripsi ini hingga saya menjadi sarjana. Atas doa dan restu yang ibu berikan telah melancarkan proses perkuliahan selama ini. Semoga ibu selalu diberikan kesehatan dan mendapat balasan kebaikan dari Allah SWT. Amin

### KELUARGA TERCINTA

Terimakasih untuk mbati tersayang yang selalu mau nemenin ketika mengerjakan tugas hingga malam dan mbakong yang selalu menyiapkan sarapan sebelum berangkat kuliah. Doa kalian yang membuat saya menjadi seperti ini. Tante terimakasih ya selalu support dan mengingatkan aku untuk cepat-cepat menyelesaikan skripsinya. Avelina dan Chelsea tersayang terimakasih sudah menjadi sepupu terbaik dan pemanis dalam kehidupanku, semoga sukses juga untuk kuliahnya.

### DOSEN STIE PERBANAS SURABAYA

Terimakasih untuk semua dosen yang telah memberikan ilmunya selama 4 tahun ini. Terimakasih telah membantu saya dalam memahami setiap mata kuliah yang ada, mulai dari awal saya tidak mengerti apapun mengenai ilmu akuntansi, sampai sekarang saya bisa dinyatakan lulus. Terimakasih atas nilai yang diberikan kepada saya, tanpa hal itu saya juga tidak mungkin mampu menyelesaikan kuliah ini dengan baik.

### CIMIT'S CREW

Buat sahabat-sahabat ku cimit's crew (Sheren,Tyak,Dewi,Dita,Dina,Shintia,Jihan,Debora,dan Lutfi) terimakasih sudah membuat masa-masa kuliahku menjadi penuh keceriaan. Terimakasih sudah berbagi cerita, ilmu, suka, maupun duka yang membuat kita semakin dekat tiap harinya. Maaf jika aku terkadang

membuat kalian jengkel dengan sifatku. Terimakasih sudah mau menerima kekuranganku, aku harap pertemanan ini tidak berakhir sampai sini, melainkan hingga kita tua nanti. Don sayang kalian, muachhh..

### **TEMAN-TEMAN KULIAH**

Terimakasih untuk teman-teman seperbimbingan yang mau berjuang bersama untuk menyelesaikan skripsi, selalu saling membantu jika ada yang mengalami kesulitan. Terimakasih untuk Citra, teman kuliah dan tetangga yang terbaik yang selalu bareng-bareng kalau kekampus. Semoga kita semua sukses selalu.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Auditor Switching* dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Perbankan di Indonesia” untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi.

Selain itu penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pihak lain yang berkepentingan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan. Skripsi ini terwujud bukan hanya karena kemampuan yang penulis miliki, melainkan juga diperoleh dari pihak lain yang senantiasa memberikan saran, dukungan, serta bantuan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
2. Ibu Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku dosen pembimbing Skripsi.
3. Bapak Yudi Sutarso, S.E., M.Si selaku ketua STIE Perbanas Surabaya.
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku ketua program studi akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
5. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.CA dan Ibu Dewi Murdiawati SE., MM.
6. Bapak dan Ibu dosen, seluruh Staff dan karyawan STIE Perbanas Surabaya serta rekan-rekan sekalian.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun.

Surabaya, 26 September 2019

Septarena Rosita



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>14</b>
2.1. Penelitian Terdahulu .....	14
2.2. Landasan Teori .....	43
2.3. Kerangka Pemikiran.....	57
2.4. Hipotesis Penelitian.....	57
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>59</b>
3.1. Rancangan Penelitian .....	59
3.2. Batasan Penelitian .....	60
3.3. Identifikasi Variabel .....	60
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	61
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	64
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	65
3.7. Teknik Analisis Data.....	65
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA... 71</b>	<b>71</b>
4.1. Gambaran Subyek Penelitian .....	71
4.2. Analisis Data .....	73
4.3. Pembahasan .....	97
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>107</b>
5.1. Kesimpulan .....	107
5.2. Keterbatasan .....	108

5.3. Saran.....	109
-----------------	-----

DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Penelitian Lengkap	42
Tabel 4.1 Karakteristik Pemilihan Sampel Penelitian	72
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Frekuensi <i>Auditor Switching</i>	74
Tabel 4.3 Perbandingan Sampel <i>Auditor Switching</i>	75
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Frekuensi Pergantian Manajemen	77
Tabel 4.5 Perbandingan Sampel Pergantian Manajemen	78
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif Pertumbuhan Perusahaan	80
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i>	84
Tabel 4.8 Hasil Uji Keseluruhan Model	89
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	90
Tabel 4.10 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Lanjutan	90
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	91
Tabel 4.12 Hasil Uji Ketepatan Prediksi	92
Tabel 4.13 Hasil Uji Pengujian Hipotesis	93
Tabel 4.14 Hasil Uji Interaksi atau <i>Moderated Regression</i> <i>Analysis</i> (MRA) 2	95
Tabel 4.15 Hasil Uji Interaksi atau <i>Moderated Regression</i> <i>Analysis</i> (MRA) 3	95
Tabel 4.16 Ringkasan Tabel Pengujian Hipotesis	98

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	57
Gambar 4.1 Grafik Pertumbuhan Perusahaan	83
Gambar 4.2 Grafik <i>Financial Distress</i>	86



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Sampel Perusahaan

Lampiran 2 : Tabulasi Data

Lampiran 3 : Hasil Analisis Dekriptif

Lampiran 4 : Uji Model

Lampiran 5 : Hasil Uji Interaksi atau *Moderated Regression Analysis* (MRA





***FACTORS THAT INFLUENCE AUDITOR SWITCHING WITH FINANCIAL  
DISTRESS AS A MODERATING VARIABLE IN BANKING COMPANIES IN  
INDONESIA***

**Septarena Rosita**

**2015310452**

**STIE Perbanas Surabaya**

**Email: [rseptarena@gmail.com](mailto:rseptarena@gmail.com)**

***ABSTRACT***

*Independent auditor who has a long relationship with the client will influence the quality and ability of the auditor, so that it has an impact on the opinion given. In maintaining auditor independence, companies must make auditor switching. This study aims to determine the effect of management change, the growth of client companies on auditor switching with financial distress as a moderating variable. The data used in this study are banking companies listed on the Indonesian stock exchange in 2013-2017. This study uses 42 samples of banking companies. The analytical method used is logistic regression and moderated regression analysis (MRA) with SPSS version 23. the results of the study show that management changes have an effect on auditor switching. the growth of the client company has no effect on the auditor switching. Financial distress able to moderate the effect of management change on the auditor switching. Financial distress is not able to moderate the effect of company growth on auditor switching.*

***Keyword:*** *auditor switching, management change, company growth, financial distress*

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDITOR  
SWITCHING DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR PERBANKAN  
DI INDONESIA**

**Septarena Rosita**

**2015310452**

**STIE Perbanas Surabaya**

**Email: [rseptarena@gmail.com](mailto:rseptarena@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Auditor independen yang memiliki hubungan masa kerja audit yang terlalu lama dengan klien akan mempengaruhi kualitas dan kemampuan auditor, sehingga akan berdampak pada opini yang diberikan. Dalam menjaga independensi seorang auditor, perusahaan harus melakukan pergantian auditor. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari pergantian manajemen, pertumbuhan perusahaan terhadap pergantian auditor dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Penelitian ini menggunakan 42 sampel perusahaan perbankan. Metode teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dan *moderated regression analysis* (MRA) dengan SPSS versi 23. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap pergantian auditor. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor. *financial distress* memoderasi pengaruh pergantian manajemen terhadap pergantian auditor. *Financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap pergantian auditor.

**Kata kunci:** Pergantian auditor, pergantian manajemen, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*